



Samodzielny Publiczny Szpital Wojewódzki im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu

22-400 Zamość ul. Aleje Jana Pawła II 10, ☎ 84 6773333, ✉ szpital@szpital.zam.pl
www.szpital.zam.pl, NIP 922 229 24 91, REGON 006050134, KRS 0000021024

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu za rok podatkowy 2023

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805).

Samodzielny Publiczny Szpital Wojewódzki im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu zwany dalej „Szpitalem” jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, wpisanym w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem KRS 0000021024 w Sądzie Rejonowym Lublin – Wschód w Lublinie, z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego oraz do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod nr 000000002991.

Siedziba oraz miejsce prowadzenia działalności Szpitala znajduje się w Zamościu przy ulicy Aleje Jana Pawła II 10. Szpital został zarejestrowany pod numerem REGON 006050134, NIP 922-22-92-491.

Organem sprawującym nadzór nad Samodzielnym Publicznym Szpitalem Wojewódzkim im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu jest Sejmik Województwa Lubelskiego.

1. Charakter, rodzaj i rozmiaru prowadzonej działalności

Podstawowym rodzajem działalności wykonywanej przez Szpital jest działalność lecznicza mająca na celu zabezpieczenie świadczeń opieki zdrowotnej na rzecz społeczeństwa. Celem Szpitala są działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia. Większość pacjentów Szpitala stanowią mieszkańcy powiatu i miasta Zamość oraz powiatów tomaszowskiego, hrubieszowskiego i biłgorajskiego (obszar

byłego województwa zamojskiego). Szpital przyjmuje również pacjentów z okolicznych województw, a także całego kraju oraz pacjentów zza granicy.

Do zadań Szpitala należy:

- 1) udzielanie stacjonarnych i całodobowych szpitalnych oraz ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych,
- 2) realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażania nowych technologii medycznych oraz metod leczenia,
- 3) prowadzenie działalności związanej z bezpieczeństwem i higieną pracy, ochroną przeciwpożarową oraz obronnością kraju,
- 4) wykonywanie zadań zleconych przez organy administracji rządowej i samorządowej.

Szpital ponadto prowadzi wyodrębnioną organizacyjnie działalność, inną niż lecznicza, polegającą głównie na:

- 1) sprzedaży, najmie i dzierżawie mienia Szpitala,
- 2) działalności gastronomicznej i szkoleniowej,
- 3) zbieraniu odpadów niebezpiecznych,
- 4) sprzedaży detalicznej art. spożywczych i przemysłowych.

W roku podatkowym 2023 wartość przychodu podatkowego wypracowanego przez Szpital przekroczyła równowartość 50 mln euro i wyniosła 448.903.609,60 zł.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Szpital stosuje ustalone procedury postępowania mające na celu zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

2.1. Wdrożona została „Procedura przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych”. Szpital na bieżąco identyfikuje i analizuje potencjalne ryzyka podatkowe, a w razie potrzeby podejmuje działania mające na celu ich ograniczenie. Priorytetem Szpitala w zakresie rozliczeń podatkowych jest bezpieczeństwo podatkowe, dlatego wszelkie potencjalne ryzyka są szczegółowo badane, a przyjmowane podejście uwzględnia stanowisko organów

podatkowych oraz orzecznictwo sądów administracyjnych. W związku z tym organizacja rozliczeń podatkowych i podział zadań w Szpitalu zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie regulacji podatkowo-księgowych.

2.2. W Szpitalu wdrożony został Zintegrowany System Oceny Jakości zgodny z wymaganiami ISO 9001, ISO 14001, ISO 45001, ISO 27001, ISO 22000. Znormalizowany został tryb postępowania w różnych aspektach funkcjonowania Szpitala, także dla celów prawidłowości rozliczeń podatkowych.

Wdrożone zostały regulaminy, procedury, instrukcje określające zakresy obowiązków dla poszczególnych jednostek organizacyjnych, definiujące proces prowadzenia kontroli wewnętrznej, kontroli zarządczej, kontroli dokonywanych zakupów, ocenę zasadności ekonomicznej wydatków, kontroli kwalifikowalności dostawców. Pracownicy tych jednostek dysponują odpowiednią wiedzą i doświadczeniem, które pozwalają na rzetelne wypełnianie ich obowiązków.

2.3. W Szpitalu opracowana jest polityka rachunkowości wyodrębniająca konta księgowe dla celów prawidłowej ewidencji zdarzeń gospodarczych mających wpływ na ustalenie podstawy opodatkowania oraz na prawidłowe naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych. Wyodrębnione konta oraz ewidencja podatku od towarów i usług zawierająca dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej zapewniają również prawidłowość rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług.

2.4. Szpital stosuje procedury dotyczące obiegu i kontroli dokumentów. W procedurach tych określone są poszczególne etapy kontroli faktur: merytoryczny, formalno-rachunkowy, zgodności z planem wydatków, zgodności z przepisami rachunkowymi i podatkowymi. W roku 2023 stosowane były następujące procedury:

- Procedura dotycząca obiegu i kontroli dokumentów w Dziale Zaopatrzenia i Gospodarki Materiałowej,
- Procedura obiegu i kontroli dokumentów dotycząca majątku trwałego,
- Procedura dotycząca obiegu i kontroli dokumentów sprzedaży usług medycznych,
- Procedura dotycząca obiegu i kontroli dokumentów sprzedaży towarów i usług innych niż medyczne,
- Procedura dotycząca obiegu i kontroli dokumentów zakupu usług obcych,

- Procedura przyjęcia darowizny.

2.5. Z dostawcami wyłonionymi w drodze przetargu o zamówienie publiczne zawierane są umowy. Szpital na etapie przeprowadzanego postępowania weryfikuje dostawców pod kątem ich wiarygodności, sytuacji finansowej oraz możliwości wywiązania się z wykonania przedmiotu postępowania. Kontrahenci weryfikowani są w zakresie występowania na białej liście oraz podlegania podatkowi od towarów i usług. W przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów i usług oraz importu usług kontrahenci weryfikowani są pod kątem zarejestrowania dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 2023 Szpital nie realizował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Polski, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej), z podziałem na podatki, których dotyczą.

Szpital z należytą starannością stara się wywiązywać ze wszystkich ciążących na nim obowiązków podatkowych. Składane są wszystkie wymagane deklaracje podatkowe, a podatki regulowane są w ustawowo określonych terminach.

Szpital w 2023 roku w ramach ciążących na nim obowiązków podatkowych odprowadzał jako podatnik oraz płatnik następujące podatki:

1) podatek dochodowy od osób prawnych,

Zgodnie z art. 17 ust 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dochody Szpitala zwolnione są od podatku dochodowego od osób prawnych w części przeznaczanej na cele statutowe realizowane w obszarze ochrony zdrowia. W pozostałym zakresie działalność Szpitala jest opodatkowana podatkiem dochodowym od osób prawnych w stawce 19 %.

Za rok 2023 Szpital złożył w ustawowym terminie zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu / poniesionej straty - CIT-8 wraz z załącznikiem CIT-8/O.

2) podatek od towarów i usług,

Szpital jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług. W roku 2023 składane były przez Szpital deklaracje VAT oraz pliki JPK w okresach miesięcznych za pomocą dokumentu elektronicznego JPK_VAT.

3) podatek od nieruchomości,

Szpital jest podatnikiem podatku od nieruchomości od gruntów, budynków i budowli stanowiących własność Województwa Lubelskiego, a użytkowanych nieodpłatnie przez Szpital.

4) Podatek dochodowy od osób fizycznych,

Szpital jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, bowiem jest pracodawcą zatrudniającym na dzień 31.12.2023 r. 1561 pracowników. Szpital w ustawowym terminie uiszcza zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składa wymagane deklaracje.

5) Podatek akcyzowy

Szpital został zarejestrowany jako podatnik podatku akcyzowego poprzez Platformę Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych PUESC. W roku 2023 Szpital jako podmiot zużywający wykonywał czynności zwolnione z akcyzy ze względu na zużycie wyrobów akcyzowych na cele uprawniające do zwolnienia.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi oraz planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

Szpital nie posiada podmiotów powiązanych i nie dokonywał, tym samym, w roku 2023 transakcji z podmiotami powiązаныmi.

Szpital nie planował ani nie podejmował w roku 2023 działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej

informacji stawkowej (o której mowa w art. 42a ustawy o VAT), wiążącej informacji akcyzowej.

Szpital nie składał w roku 2023 wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Szpital nie dokonywał w roku 2023 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Zamość, 30 grudnia 2024 r.

Główny Księgowy

Dyrektor